

„Бл ревизор“ д.о.о. Бања Лука

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

о извршеној ревизији финансијских извјештаја за 2013. годину

(Комунално предузеће „КОМУНАЛАЦ“ а.д. Фоча)

Бања Лука, април 2014. године

САДРЖАЈ:

- ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
- НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЕ.....	5
1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ - ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ.....	5
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТОВАЊЕ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	6
3. ОСНОВЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	9
4. ЗНАЧАЈНЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	13
5. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ.....	20
-БИЛАНС СТАЊА.....	23
-БИЛАНС УСПЈЕХА	29

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Адресат

Комунално предузеће „КОМУНАЛАЦ“ а.д. Фоча (у даљем тексту „Друштво“) - Скупштина, Надзорни одбор и Управа

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Друштва састављених и презентованих за 2013. годину.

Финансијски извјештаји обухватају:

- а) Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12. 2013. године,
- б) Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године,
- в) Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године
- г) Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2013. године и
- д) Ноте уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и презентовање финансијских извјештаја и успостављање система интерних контрола и контролних поступака потребних за припрему финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о објективности и истинитости финансијских извјештаја и да ли су финансијски извјештаји припремљени по Међународним рачуноводственим стандардима (IAS) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (IFRS), и да ревизију извршимо по Закону о рачуноводству и ревизији РС и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ти стандарди налажу да поступимо по етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да презентовани финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Избор и провођење поступака за прибављање ревизијских доказа заснован је на професионалном суду ревизора и процјени ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ризика, а у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су адекватни датим околностима, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за објективну припрему и фер презентовање финансијских извјештаја, а не за изражавање мишљења о ефикасности и ефективности интерних контрола Друштва. Поступци ревизије односе се и на оцјену примијењених рачуноводствених политика и

значајних процјена, које је извршило руководство Друштва, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази адекватна основа за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјано значајним питањима, приказују имовински и финансијски положај на дан 31.12.2013. године и приносни положај за 2013. годину.

На основу изнесеног, изражавамо **позитивно мишљење** о финансијским извјештајима Друштва за 2013. годину.

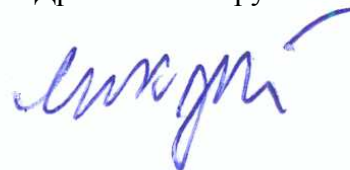
Датум ревизорског извјештаја: 10.04.2014. године

Назив и сједиште друштва за ревизију:

„Бл ревизор“ д.о.о. Бања Лука

Овлашћени ревизор,

Др Миленко Крунић



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ – ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1. Оснивање - назив, сједиште и регистрација

Назив: Комунално предузеће „КОМУНАЛАЦ“ а.д. Фоча.

Сједиште: Ул. Вука Карацића бр. 25, Фоча.

Регистрација: Друштво је регистровано у Основном суду у Требињу. Број регистарског улошка регистарског суда: РУ-1-1539-00 од 29.09.2006. године.

Основни идентификациони подаци:

- Матични број: 1948334

- Шифра дјелатности: 38.11

- Основни јединствени идентификациони број (ЈИБ): 4401415020006

- ПДВ идентификациони број (ИБ): 401415020006

1.2. Организација Друштва

Друштво је организовано као друштво капитала – акционарско друштво. Нормативну основу организовања Друштва чине Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Органи Друштва: Скупштина, Надзорни одбор и Управа

Запосленост - просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца и по основу часова рада у 2013. години: 36.

1.3. Дјелатност Друштва

Претежна дјелатност Друштва: Прикупљање и обрада осталог отпада – 90.020

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТОВАЊЕ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Сатављање и презентовање финансијских извјештаја

2.1.1. Основу за састављање презетнованих финансијских извјешта чине Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број: 36/09. и 52/11.), МРС /МСФИ и нормативна акта Друштва.

2.1.2. За процјењивање средстава, признатих и исказаних у Билансу стања, примјењују се основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа састављања и објелодањивања финансијских извјештаја:

Начело сталности пословања – из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року из чега произилази привременост и повременост извјештавања.

Начело досљедности – које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција у дужем временском периоду не мијења, а ефекат евентуалних промјена се квантификује и презентује по МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Начело опрезности – осим ако се релевантним МРС не захтијева другачије, имовина се вреднује по принципу ниже, а обавезе по принципу више вриједности, што подразумијева примјену:

принципа реализације, према коме се у биланс успјеха могу укључити само реализовани (тржишно потврђени) добици,

принципа импаритета (неједнаке виједности), којим се захтијева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вриједности, што има за посљедицу одмјеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир свих обезврјеђења (депресијације) и резервисања независно да ли је резултат добитак или губитак.

Начело узрочности – прихода и расхода по коме се узимају у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моментат наплате прихода и плаћање расхода.

Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза – при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.

Начело идентитета биланса – по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да одговара закључном билансу за претходну годину, а евентуална одступања могућа су само на основу сугестија и препорука датих у ревизорском извјештају за претходни обрачунски период.

2.1.3. За признавање и вредновање појединих пословних трансакција и догађаја примјењују се изабране рачуноводствене политике.

2.1.4. Састављање годишњих финансијских извјештаја се заснива на попису имовине и обавеза, усаглашавању међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда), као и одговарајућим предзакључним и закључним књиговодственим радњама.

2.1.5. За финансијске извјештаје је одговоран директор Милош Лазовић, дипл. инг. - лице овлашћено за заступање без ограничења овлашћења.

2.1.6. За израду финансијских извјештаја је овлашћен мр Ранко Шаран, лице са одговарајућом лиценцом - сертификовани рачуновођа (СР – 0261/13).

2.1.7. Финансијске извјештаје потписује лице овлашћено за заступање и стручно оспособљено лице овлашћено за састављање финансијских извјештаја.

2.1.8. Финансијске извјештаје, књиговодствене исправе, пословне књиге, финансијске и нефинансијске информације је презентовао руководилац рачуноводства Невенка Ашкраба, дипл. ецц.

2.1.9. Рачуноводство Друштва (формирање и чување пословних књига, формирање и чување књиговодствених исправа, евидентирање пословних трансакција и састављање, презентација и чување финансијских извјештаја) регулисано је Правилником о рачуноводству и другим релевантним прописима:

- Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске”, број: 36/09. и 52/11.),

- Међународним рачуноводственим стандардима (ИАС), Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФР), Оквиром за састављање и презентацију финансијских извјештаја, Кодексом етике за професионалне рачуновође

- Правилником о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство („Службени гласник Републике Српске”, број: 79/09),

- Правилником о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу и Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу биланса токова готовине за предузећа („Службени гласник Републике Српске”, број: 120/06),

- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 71/10).

2.1.10. Функционисање рачуноводственог и књиговодственог система обезбјеђује:

- а) креирање информација о финансијском положају и успјешности,
- б) прикупљање, класификовање, евидентирање и сумирање пословних трансакција,
- в) интерне контролне поступке и
- г) чување оригиналне пословне документације.

2.1.11. Пословне књиге (дневник, главна књига и помоћне књиге) формиране су по принципу двојног књиговодства. Књиговодствене исправе су у материјалном облику, а обрада података и рачуноводствено евидентирање пословних трансакција и догађаја (аналитичко и синтетичко) обавља се преко одговарајућег рачуноводственог софтвера и

обухвата све битне елементе за синтетичко и аналитичко сагледавање пословних промјена у Друштву.

2.1.12. Посебна основа за састављање финансијских извјештаја је Извјештај централне комисије о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године, број: 02-145/14 од 19.02.2014. године и прибављене конфирмације салда потраживања и обавеза (ИОС-и).

2.1.13. Функционална валута и валута за презентацију је конвертибилна марка (КМ) и сви елементи у финансијским извјештајима су исказани у КМ.

2.1.14. Финансијски извјештаји су благовремено састављени и предати Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге (АПИФ-у), сагласно одредбама члана 11. Закона о регистру финансијских извјештаја („Службени гласник РС“, број: 96/05). Сагласно члану 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС („Службени гласник РС“, број: 36/09 и 52/11) Друштво је сврстано у категорију малих предузећа, о чему је, при предаји годишњих финансијских извјештаја, обавијестило АПИФ.

2.2. Основе за ревизију финансијских извјештаја

2.2.1. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС („Службени гласник РС“, број: 36/09 и 52/11) и члана 2. и 3. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској („Службени гласник РС“, број: 120/06) Друштво је обавезно да изврши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијски положај и резултате пословања, и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

2.2.2. Ревизија финансијских извјештаја је обављена по Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 36/09 и 52/11), Правилнику о ревизији финансијских извјештаја („Службени гласник РС“, број: 120/06), Закону о рачуноводству и ревизији БиХ („Службени гласник БиХ“, број: 42/04) и Међународним стандардима ревизије.

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја је извршио овлашћени ревизор др Миленко Крунић (лиценца број: 387/13) у периоду од 15.03.2013. године до 10.04.2013. године, а на основу Уговора закљученог између друштва за ревизију „Бл ревизор“ д.о.о. Бања Лука и Комуналног предузећа „Комуналац“ а.д. Фоча, бр. 01511 од 31.12.2013. године.

2.2.4. Ревизију финансијских извјештаја за претходну годину је обавило друштво за ревизију „РЕВИЗУМ“ д.о.о. Требиње.

2.2.5. Документациона основа за обављање ревизије су финансијски извјештаји за 2013. годину (Биланс стања/Извјештај о финансијском положају, Биланс успјеха/Извјештај о укупном резултату у периоду и Напомене уз финансијске извјештаје), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, књиговодствене исправе, пословне књиге (дневник, главна књига и помоћне књиге), прибављене конфирмације салда потраживања и обавеза, Извјештај о извршеном попису, записници, нормативна акта, извод из Централног регистра хартија од вриједности а.д. РС, изводи из судског регистра и друге прикупљене информације.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво је усвојило рачуноводствене политике за признавање, одмјеравање и рачуноводствено евидентирање материјално значајних пословних трансакција и догађаја.

Изабране и примијењене рачуноводствене политике су усаглашене са МРС и МСФИ, и објелодањене у Нотама уз финансијске извјештаје.

Основне рачуноводствене политике Друштва су:

3.1. Приходи

Приход се признаје када постоји вјероватноћа да ће одређене пословне трансакције или догађаји довести до пораста будућих економских користи у облику увећања имовине или умањења обавеза, које се може поуздано одмјерити.

Приход се признаје у периоду у коме је извршен промет добара и изнајмљивање некретнина у закуп, а по принципу фактурисане реализације и у износу фер вриједности накнаде која је примљена или се потражује, умањене за одобрене попусте и индиректне порезе.

3.2. Расходи

Расход се признаје у периоду када је настао и када постоји вјероватноћа да ће одређене пословне трансакције или догађаји довести до смањења будућих економских користи у облику умањења имовине или увећања обавеза, које се може поуздано одмјерити.

Унапријед плаћени расходи по основу којих се очекују приходи у будућим обрачунским периодима признају се у текућем периоду, а на основу разумне алокације на односни период.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу обрачунатих камата и признају се у периоду када су настали.

3.3. Стална имовина (признавање и одмјеравање)

3.3.1. Нематеријална средства

Призната нематеријална улагања иницијално се вреднују по набавној вриједности, а након почетног признавања по набавној вриједности, умањеној за акумулисану амортизацију и акумулисане импаритетне губитке.

Нематеријална средства прибављена кроз донацију почетно се вреднују у номиналном износу, увећаном за све издатке који су директно приписиви примпреми средства за почетак намјенског коришћења.

Амортизација нематеријалних средстава се обрачунава у периоду коришћења по пропорционалној методи, примјеном одговарајуће стопе на утврђену основицу.

Трајно право коришћења земљишта се признаје по приватизационом програму и исказује као стала нематеријална улагања.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Прибављене некретнине, постројења и опрема се признају као стална материјална средства када постоји вјероватноћа да ће се њиховим коришћењем остваривати будуће економске користи и када се трошкови њиховог прибављања могу поуздано измјерити. Призната стална материјална имовина обухвата грађевинске објекте, постројења и опрему и иницијално се одмјерава по набавној вриједности, под условом да се набавна вриједност може поуздано утврдити.

Набавна вриједност средства обухвата фактурну вриједност, зависне трошкове набавке, као и друге трошкове који се могу директно приписати довођењу средства у стање функционалне приправности и умањена за одобрене трговинске попусте и рабате.

Формирана набавна вриједност некретнина, постројења и опреме представља еквивалент цијене за готовину на датум признавања.

Признате некретнине, постројења и опрема се, након почетног признавања, вреднују по набавној вриједности, умањеној за акумулисану амортизацију и акумулисане импаритетне губитке.

Накнадна улагања због функционалног побољшања, односно продужења корисног вијека употребе, повећања капацитета или промјене постојеће намјене средстава капитализују се повећањем њихове књиговодствене вриједности.

3.3.3. Амортизација – Исправка вриједности

Амортизација се обрачунава у периоду процијењеног корисног вијека трајања средстава, примјеном пропорционалне методе на утврђену набавну вриједност (параграф 62. МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“).

Амортизација алата, инвентара, амбалаже и ауто-гума, чији је вијек употребе дужи од једне године, обрачунава се пропорционалном методом у процијењеном периоду коришћења, који не може бити дужи од три године.

Добици и губици по основу продаје и расходовања сталне имовине исказују се као остали приходи и остали расходи периода у коме су настали.

Некретнине у изградњи се презентују по трошку набавке умањеном за евентуалне импаритетне губитке.

3.4. Трошкови позајмљивања

За признавање трошкова позајмљивања користи се основни поступак из МРС 23 – „Трошкови позајмљивања“, по коме се трошкови позајмљивања признају као расход периода у коме су настали.

3.5. Залихе

Залихе се иницијално признају и процјењују по МРС 2 – „Залихе“ у износу стварне набавне цијене која обухвата све идентификоване и поуздано измјерене трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове неопходне да се залихе доведу у постојеће стање и на постојеће мјесто.

Ситан инвентар, амбалажа и ауто-гуме, чији је вијек употребе мањи од једне године, једнократно се отписују приликом стављања у употребу.

Залихе се одмјеравају по нижој вриједности – набавној вриједности/цијени коштања или нето остваривој (продајној) вриједности.

Излазна вриједност залиха обрачунава се примјеном методе пондерисаног просјечног трошка.

Књиговодствена вриједност реализованих залиха се признаје као расход периода у ком се признаје приход повезан са њима.

Умањење вриједности залиха и сви губици залиха се признају као расход периода у ком је настао отпис или губитак залиха.

3.6. Потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за процијењени ненадокнадиви износ.

На крају извјештајног периода приступа се појединачној процјени ненаплативости потраживања од купаца и осталих потраживања. Процјена потраживања заснива се на сазнању да потраживање није наплаћено у року, односно да су настале околности за умањење вриједности појединачног потраживања, а на основу процјене степена ненаплативости. Износ отписа утврђује се примјеном процента ненаплативости потраживања на ненаплаћена потраживања.

Застарјела и ненаплатива потраживања од купаца директно се отписују искњижавањем са рачуна потраживања и преношењем на расходе периода.

Сумњива и спорна потраживања се преносе на истоимене рачуне. Процијењени износ сумњивих и спорних потраживања директно се отписује на терет расхода периода, а у корист рачуна исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања.

Утужена потраживања се евидентирају и исказују као спорна потраживања.

Потраживања од купаца из иностранства, исказана у страниј валути, рачуноводствено се евидентирају и презентују у финансијским извјештајима у извјештајној валути (КМ), по средњем курсу Централне банке БиХ.

3.7. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина обухвата расположива новчана средства у благајни и на пословним рачунима у банакама, у домаћој и страниј валути.

Новчана средства у страниј валути се прерачунавају по средњем курсу Централне банке БиХ и исказују у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама (КМ).

Искоришћена одобрена прекорачења на пословном рачуну на дан биланса исказују се на одговарајућем рачуну краткорочних финансијских обавеза, без обавезе прекњижавања у књиговодству.

3.8. Капитал и резерве

Основни капитал Друштва исказује се у износу номиналне књиговодствене вриједности која је уписана у судски регистар регистарског суда.

Резерве се исказују као законске и статутарне резерве, а на основу Закона о привредним друштвима и Статута Друштва.

Финансијски резултат/добитак или губитак текуће године се након опорезивања исказује као нето добитак (за распоdjелу) или нето губитак текуће године.

3.9. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се формирају за обавезе по основу поуздано процијењених накнада и бенефиција запослених, уз испуњење потребних услова из МРС 31 – „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“.

Обавезе које се не могу поуздано процијенити се објављују у Нотама уз финансијске извјештаје као потенцијалне обавезе.

Остале процјене се односе на резервисање за потенцијалне губитке по евентуалним судским споровима.

3.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се исказују у номиналној вриједности признатих неизмирених обавеза. Обавезе које доспијевају у року од годину дана се рекласификују у краткорочне обавезе.

3.11.1. Кредити и зајмови

Искоришћени кредити се евидентирају у висини примљених износа и признају у износу неотплаћене главнице.

3.12. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се презентују по номиналној вриједности признатих неизмирених обавеза.

3.13. Курсне разлике

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по званичном средњем курсу на дан билансирања. Ефекти курсних разлика на монетарним позицијама (новчана средства у страниј валути и потраживања и обавезе у страниј валути) признају се приликом плаћања и/или наплате у страниј валути и на дан састављања финансијских извјештаја. Признате монетарне ставке почетно се вреднују по промптном курсу на дан трансакције, као и повезана плаћања и наплате, а накнадно по закључном курсу на извјештајни датум. Уколико постоје разлике у наведеним промптним курсевима и закључном курсу признају се курсне разлике.

Позитивне курсне разлике се признају као финансијски приход, а негативне као финансијски расход периода у коме су настале.

Девизне курсеве одређује Централна банка БиХ.

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Процијењене потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се не признају у финансијским извјештајима, а њихово постојање се објелодањује у напоменама уз финансијске извјештаје.

3.15. Накнадни догађаји

Догађаји након датума билансирања су догађаји који настају између датума биланса и датума када су финансијски извјештаји одобрени за објављивање. Класификују се на догађаје који пружају доказе и/или дају додатне информације за презентована стања, чији ефекти захтијевају усклађивање и објављивање у финансијским извјештајима, и догађаји који су повезани са стањима која су настала након датума билансирања, чији ефекти не захтијевају усклађивање финансијских извјештаја.

Догађаји који не захтијевају усклађивање, објављују се у Нотама уз финансијске извјештаје.

4. ЗНАЧАЈНЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

4.1. Стална имовина

Призната и презентована стална имовина је класифиикована као нематеријална улагања и стална материјална имовина.

4.1.1. Нематеријална улагања

Призната нематеријална улагања исказана су у износу од 32.040 КМ и односе се на признато трајно право коришћења градског грађевинског земљишта. Признавање и вредновање нематеријалних улагања извршено је на основу Почетног биланса стања на дан 30.06.1998. године, а према упутству Дирекције за приватизацију државног капитала у предузећима.

Запажање: Није извршено тестирање нематеријалне имовине на умањење вриједности.

Препорука: Потребно је испитати вриједност признатих и презентованих нематеријалних улагања, упоређујући књиговодствену вриједност и надокнадиви износ, а према параграфу 10а МРС 36.

4.1.2. Стална материјална имовина

Признате и исказане некретнине и опрема иницијално су процијењени по набавној вриједности, а накнадно по набавној вриједности, умањеној за исправку вриједности по основу акумулисане амортизације. Извршен је редован годишњи попис сталне материјалне имовине и спроведена одговарајућа предзакључна књижења.

Стална материјална имовина је евидентирана у пословним књигама (главној и помоћним) по врсти и вриједности:

Опис	2013.			2012.
	Бруто	Исправка вриједности	Нето	Нето
Грађевински објекти	257.002	131.006	125.996	130.599
Опрема	215.723	199.792	15.931	5.256
СВЕГА:	472.725	330.798	141.927	135.855

Презентоване некретнине и опрема одговарају стварном стању утврђеном пописом.

4.1.3. Исправка вриједности сталне материјалне имовине

Укупна исправка вриједности признате сталне материјалне имовине износи 330.798 КМ и односи се на акумулирану амортизовану вриједност грађевинских објеката (131.006 КМ) и опреме (199.792 КМ).

Исправка вриједности признатих некретнина и опреме извршена у 2013. години износи 6.597 КМ, што одговара признатом трошку амортизације.

Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи, примјеном одговарајућих стопа на иницијално признату вриједност неамортизованих некретнина и опреме.

Није извршена процјена преостале вриједности и преосталог корисног вијека признатих сталних материјалних средстава (параграф 56. МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“).

4.2. Текућа имовина

Презентована текућа имовина је класификована као признате залихе, краткорочна потраживања и готовина.

Текућа имовина је евидентирана у пословним књигама (главној и помоћним) и исказана по врсти и вриједности.

4.2.1. Залихе робе

Признате залихе робе су процијењене по стварним набавним цијенама у износу од 27.744 КМ.

ККМњиговодствено стање залиха робе одговара стварном стању утврђеном редовним годишњим пописом.

4.2.2. Краткорочна потраживања

Презентована краткорочна потраживања су класификована као потраживања од купаца у земљи и друга краткорочна потраживања.

4.2.2.1. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца су иницијално призната и процијењена истовремено са признавањем прихода према МРС 18 – Приходи.

Призната краткорочна потраживања од купаца у земљи (399.616 КМ) су недисконттовани износи готовинских потраживања.

Извршена је процјена наплативости појединих потраживања од купаца и директан отпис ненаплативих потраживања у вриједности од 15.113 КМ.

Потраживања од купаца су у значајној мјери усаглашена путем одговарајућих књиговодствених исправа (ИОС-а).

Запажање: Није извршено накнадно вредновање појединачних потраживања од купаца.

Препорука: Потребно је извршити анализу наплативости појединачних потраживања од купаца, идентификовати сумњива и спорна потраживања и процјену њихове наплативости. За дубиозна потраживања потребно је извршити индиректан отпис.

4.2.2.2. Друга краткорочна потраживања

Призната и презентована друга краткорочна потраживања износе 8.689 КМ и односе се на потраживања од запослених (6.189 КМ), потраживања за подстицај за запошљавање (2.400 КМ) и потраживања за депозит у продавници (100 КМ).

4.2.3. Готовина

Призната финансијска средства - готовина износе 4.951 КМ и класификована су као готовина у благајни (1.951 КМ) и готовина на трансакционим рачунима (3.000 КМ).

Стање и промјене готовине у благајни се правилно евидентирају у помоћној и главној књизи. Благајничко пословање је засновано на Закону о рачуноводству и ревизији
Извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузћа „Комуналац“ а.д. Фоча за 2013. год.

Републике Српске и Уредби о условима и начину плаћања готовим новцем („Сл. гласник Републике Српске, број: 86/12).

Књиговодствено стање готовине одговара стварном стању, што је потврђено допунским тестирањем стања готовине у благајни и на трансакционим рачунима, осим готовине на трансакционом рачуну у Привредној банци у износу од 16.65 КМ.

Запажање: Призната готовина на трансакционом рачуну у Привредној банци је прецијењена за 16.65 КМ, због закључења ликвидационог поступка над Привредном банком

Препорука: Потребно је умањити вриједност готовине на трансакционим рачунима за 16,65 КМ, а на терет расхода – исправке грешака из ранијих година.

4.2.4. Активна временска разграничења

Призната активна временска разграничења износе 10.154 КМ и односе се на пореску камату обрачунату по Споразуму о репрограму обавеза према Буџету РС и ванбуџетским фондовима РС које доспијевају за наплату у периоду дужем од годину дана (8.111 КМ) и камате обрачунате по кредитном задужењу (2.042 КМ).

4.3. Капитал

Сопствени капитал – књиговодствена вриједност нето имовине износи 307.031 КМ и класификован је као основни капитал (478.357 КМ), ревалоризационе резерве (3.536 КМ), нераспоређени добитак (380 КМ) и губитак до висине капитала (175.242 КМ)..

4.3.1. Основни капитал

Признати основни капитал је акцијски капитал номиналне вриједности 478.357 КМ и чини га 478.357 акција, чија је појединачна номинална вриједност 1 (једна) КМ.

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука од 18.06.2013. године, основни капитал је власништво 90 (деведесет) акционара, а власничка структура је:

- Општина Фоча.....310.937 КМ (65,001035 %),
- ЗИФ Инвест нова фонд а.д. Бијељина.....58.788 КМ (12,289566 %),
- ПРЕФ а.д. Бања Лука.....47.836 КМ (10,000063 %),
- Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука.....23.918 КМ (5, 000031%) и
- Остали акционари.....36.878 КМ (7,709305 %).

4.3.2. Ревалоризационе резерве

Презентоване ревалоризационе резерве износе 3.536 КМ и признате су по основу накнадног вредновања сталне материјалне имовине по фер вриједности.

Запажање: Не постоји аналитичка евиденција ревалоризационих резерви појединачно по ревалоризованим средствима.

Препорука: Потребно је обезбиједити аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви.

4.3.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак износи 380 КМ и одговара нето добитку извјештајне године.

4.3.4. Губитак до висине капитала

Губитак до висине капитала износи 175.242 КМ и чини га губитак ранијих година.

Структура и промјене капитала презеноване у Билансу стања одговарају информацији из Извјештаја о промјенама на капиталу.

4.4. Обавезе

Признате обавезе су процијењене у вриједности од 318.225 КМ и класификоване као дугорочне и краткорочне обавезе.

Прегледом расположивих књиговодствених исправа увјерили смо се да исказане обавезе одговарају обавезама из бруто биланса и аналитичке рачуноводствене евиденције.

4.4.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су признате и процијењене у вриједности од 72.157 КМ и односе се на репрограмиране пореске обавезе (главница и пореска камата) по Споразуму о репрограму обавеза према Буџету РС и ванбуџетским фондовима РС које доспијевају за плаћање у периоду дужем од годину дана.

4.4.2. Краткорочне обавезе

Презентоване краткорочне обавезе су процијењене у вриједности од 246.068 КМ и класификоване су као краткорочне финансијске обавезе (45.420 КМ), обавезе из пословања (66.906 КМ), обавезе за зараде и накнаде зарада (105.438 КМ), друге обавезе (1.537 КМ), порез на додатну вриједност (21.593 КМ); обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине (552 КМ), обавезе за порез на добитак (2.776 КМ) и пасивна временска разграничења (1.846 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе су класификоване као обавезе по основу реализованих кредитних задужења.

Запажање: Реализовани дугорочни кредит у износу од 30.000 КМ иницијално је признат као краткорочна финансијска обавеза (Уговор о дугорочном кредиту бр. 1073130001 од 31.02.2013. године).

Препорука: Признату обавезу по дугорочном кредиту потребно је рекласификовати као дугорочни кредит, уањен за дио који за плаћање доспијева у периоду до годину дана.

Признате обавезе из пословања су класификоване као обавезе према добављачима и тестиране су на основу узорка, увидом у помоћну књигу (КУФ), рачуноводствену евиденцију и одговарајући број фактура са комплетном документацијом.

Обавезе према добављачима су процијењене у номиналном износу, без обрачунате камате и под уобичајеним комерцијалним условима. Номинална и садашња вриједност обавеза су идентичне и одговарају номиналној вриједности очекиваног трансфера готовине. Презентоване обавезе према добављачима су у значајној мјери усаглашене и потврђене путем одговарајућих књиговодствених исправа (ИОС-а).

Исказане обавезе за зараде и накнаде зарада износе односе се на нето зараде (31.040 КМ), обавезе за топли оброк (3.459 КМ), обавезе за порез по одбитку (8.205 КМ) и обавезе за доприносе социјалног осигурања (62.734 КМ). Обавезе за неисплаћена примања запослених су вреднована у недисконтованом износу.

Признате друге обавезе су процијењене у износу од 1.537 КМ и односе се на обавезе за накнаде по уговору о обављању привремених и повремених послова (1.038 КМ), обавезе за чланарину Привредној комори РС (499 КМ).

Признате обавезе за порез на додату вриједност износе 21.593 КМ, а према пореској пријави за децембар 2013. године.

Признате обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су процијењене у износу од 552 КМ.

Призната и презентована пасивна временска разграничења износе 1.846 КМ и односе се на нераздужене блокове од пијачних тезги (1.496 КМ), обрачунати приход будућег периода (160 КМ) и одложени приход по основу примљених донација за рачунарску опрему (190 КМ).

4.5. Приходи и расходи

Признати приходи и расходи односе се на приходе и расходе извјештајне године и исказани су у Билансу успјеха.

4.5.1. Приходи

Признати приходи износе 851.825 КМ и класификовани су као пословни (838.095 КМ), финансијски (8 КМ) и остали приходи (13.722 КМ).

Пословни приходи су признати по МРС 18 – „Приходи“ у износу фер вриједности примљених или потраживаних накнада за продату робу на домаћем тржишту (108.996 КМ), продате учинке на домаћем тржишту (710.381 КМ) и остале пословне приходе (18.718 КМ).

Остали пословни приходи су признати приходи по основу подстицаја за запошљавање.

Финансијски приходи се односе на признате приходе од камата.

Признати остали приходи се односе на добитке од продаје сталне материјалне имовине (8.675 КМ), добитке по основу продаје ХОВ/обвезница (3.916 КМ), вишкове (16 КМ), наплаћена отписана потраживања (160 КМ) и приходе од смањења обавеза, доцаије и осталих непоменутих прихода (955 КМ).

Највећи дио прихода остварен је по основу извршених услуга прикупљања отпада.

Признати и исказани укупни приходи, по нашем мишљењу, резултат су реалног признавања и одмјеравања признате имовине и обавеза Друштва.

4.5.2. Расходи

Признати расходи износе 848.669 КМ и класификовани су као пословни (817.872 КМ), финансијски (4.098 КМ), остали расходи (26.299 КМ) и исправке грешака из ранијих година (400 КМ).

Пословне расходе се односе на: набавну вриједност продате робе (647.480 КМ); трошкове материјала (113.634 КМ); трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (531.195 КМ); трошкове производних услуга (88.542 КМ); трошкове амортизације (6.597 КМ); нематеријалне трошкове (26.845 КМ) и трошкове пореза (3.579 КМ).

Набавна вриједност продате робе је обрачуната методом пондерисане просјечне стварне набавне цијене и одговара продајној вриједности робе, умањеној за реализовану РУЦ и реализовани ПДВ.

Примања запослених призната су као расход у периоду у којем су запослени пружили услугу и остварили право на зараду. Обрачун зарада извршен је по бруто принципу.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе, сагласно МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“.

Пословни расходи су уредно документовани, исправно алоцирани и признати у периоду у коме су настали.

Финансијски расходи се односе на признате расходе камата по репрограму пореских обавеза.

Остали расходи се односе на признате губитке по основу продаје и расходања сталне материјалне имовине (822 КМ), расходе по основу отписа потраживања (15.113 КМ) и отпис залиха и остале расходе (10.364 КМ).

4.6. Финансијски резултат

Добитак прије опрезивања износи 3.156 КМ и одговара разлици између признатих укупних прихода и укупних расхода.

Нето добитак периода износи 380 КМ и одговара разлици добитка прије опорезивања (3.156 КМ) и пореских расхода периода (2.776 КМ).

Пословни добитак одговара разлици између признатих пословних прихода и пословних расхода и износи 20.223 КМ. Добитак редовне активности износи 16.133 КМ, а губитак по основу осталих прихода и расхода 12.577 КМ.

4.7. Пореске позиције

Пореске позиције у презентованим финансијским извјештајима обухватају:

- порез на додату вриједност,
- порез на добит,
- порез на доходак,
- доприносе социјалног осигурања,
- порез на непокретности и
- остале порезе и доприносе/накнаде.

4.7.1. Индиректни порези/Порез на додату вриједност

Прегледом евидентираног улазног и излазног ПДВ-а нису утврђене материјално значајне разлике, које индицирају постојање криминалних радњи и грешака.

4.7.2. Директни порези/Порези и доприноси и остали порези и накнаде

У поступку тестирања појединачних позиција личних примања, извршена је провјера мјесечних обрачуна зарада, накнада зарада и осталих личних примања, мјесечних пријава пореза по одбитку – Образац 1002 (за порезе и доприносе), мјесечних персоналних евиденција и обрачуна пореза и доприноса социјалног осигурања, при чему нису утврђене материјално значајне неправилности и грешке.

5. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

5.1. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

На основу процјене менаџмента, Друштво нема потенцијалне обавезе, нити потенцијалну имовину, чије признавање захтијева објелодањивање у напоменама уз финансијске извјештаје.

5.2. Догађаји послје извјештајног периода

У поступку ревизије финансијских извјештаја није утврђено постојање материјално значајних корективних и некорективних догађаја који су се десили између датума финансијског извјештаја и датума ревизорског извјештаја, а што би захтијевало корекције и/или објелодањивање у финансијским извјештајима.

5.3. Рачуноводствене политике

Друштво није мијењало усвојене рачуноводствене политике, нити су утврђене материјално значајне грешке из претходног периода, па нема основа за кориговање исказаног финансијског резултата и рекласификовање састављених и презентованих финансијских извјештаја.

5.4. Попис

Ревизор није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва, јер су активности ревизије започете након састављања презентованих финансијских извјештаја.

5.5. Односи са повезаним лицима

У извјештајном периоду Друштво није имало пословне трансакције са повезаним лицима.

5.6. Сталност пословања

Менаџмент Друштва је припремио финансијске извјештаје по начелу сталности пословања. Претпоставка сталности пословања је заснована на расположивим

Извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја Комуналног предузћа „Комуналац“ а.д. Фоча за 2013. год.

информацијама и процјени менаџмента о неограничености пословања, и примјерена је тржишном и финансијском положају и презентованим плановима Друштва.

5.7. Порески ризик

Директни и индиректни порези регулисани су сетом законских и подзаконских прописа на нивоу Босне и Херцеговине, Републике Српске и општине Фоча. Због честих промјена и различитих тумачења појединих пореских прописа, могуће су додатне пореске обавезе, казне и камате, што утиче на присуство значајнијег пореског ризика у домаћој пракси у односу на земље са развијеном пореском традицијом.

5.8. Судски спорови

Друштво се налази у судским споровима против физичких лица због доспјелих, а ненаплаћених потраживања.

Препоручује се Друштву да интензивира активности наплате потраживања судским путем, а у циљу повећања финансијске стабилности и ликвидности, и идентификовања спорних потраживања и процјене њихове наплативости..

Не постоји ни један судски спор против Друштва.

5.9. Приступ ревизији

Ревизија финансијских извјештаја Друштва је законска обавеза, произашла из Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Испитивање презентованих финансијских извјештаја је обављено независно и непристрасно, а методолошки поступци ревизије засновани су на процјени материјалности и ревизијског ризика да се може изразити неодговарајуће мишљење услед постојања материјално значајних грешака, односно изостављених или погрешно исказаних података и информација у финансијским извјештајима. У фази планирања ревизије разматрано је постојање и тестирано функционисање интерних контрола, које су значајне за утврђивање програма, прикупљање ревизијских доказа и осмишљавање неопходних процедура ревизије, а не за изражавање мишљења о њиховој ефикасности. Ревизија обухвата и примјену основних рачуноводствених начела и оцјену примијењених рачуноводствених политика и процјена, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

С обзиром да је ревизија финансијских извјештаја извршена на основу изабраног узорка, те да у рачуноводству Друштва постоје инхерентна ограничења, напомињемо да постоји могућност неоткривања материјално значајних грешака.

Бања Лука, април 2014. године

Овлашћени ревизор,

Др Миленко Крунић

Bilans stanja
(Izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31.12.2013. godine

-u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	508.265	334.163	174.102	171.260
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	32.040		32.040	32.040
10	1. Ulaganja u razvoj	003				
11	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
12	3. Goodwill	005				
14	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	32.040		32.040	32.040
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE(009 do 014)	008	472.725	330.798	141927	135.855
20	1. Zemljište	009				
21	2. Građevinski objekti	010	257.002	131.006	125.996	130.599
22	3. Postrojenja i oprema	011	215.723	199.792	15.931	5.256
23	4. Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
29	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
3	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	135		135	
30	1. Šume	016				
31	2. Višegodišnji zasadi	017				
32	3. Osnovno stado	018				
33	4. Sredstva kulture	019	135		135	
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	3.365	3.365		3.365
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	3.365	3.365		3.365
	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
046, dio 049	Izvjешtaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Komunalac“ a.d. Fочa за 2013. год.					

1	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
2		3	4	5	6	7
AKTIVA						
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	451.154		451.154	358.679
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG	032	27.744		27.744	24.735
100 do 109	1. Zalihe materijala	033				
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036	27.744		27.744	24.735
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	039	423.410		423.410	333.944
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	408.305		408.305	317.132
200, dio	a) Kupci-povezana pravna lica	041				
201, dio	b) Kupci u zemlji	042	399.616		399.616	311.590
202, dio	v) Kupci u inostranstvu	043				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	8.689		8.689	5.542
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046				
230, dio	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231, dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232, dio	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u	050				
235, dio	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	051				
236, dio	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Okupliene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni	053				
238, dio	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	4.951		4.951	6.735
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241 do 249	b) Gotovina	057	4.951		4.951	6.735
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058				
280 do 289,	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	10.154		10.154	10.077
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	959.419	334.163	625.256	529.939
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	25.344		25.344	25.344

Д. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	984.763	334.163	650.600	555.283
----------------------------	-----	---------	---------	---------	---------

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5
PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	307.031	306.651
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	478.357	478.357
300	1. Akcijski kapital	103	478.357	478.357
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111		
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	3.536	3.536
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	380	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	380	
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	175.242	175.242
350	1. Gubitak ranijih godina	123	175.242	9.324
351	2. Gubitak tekuće godine	124		76.918
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP		Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3		4	5
PASIVA					
	V. OBAVEZE (133+142)	132		318.225	223.288
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133		72.157	89.097
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134			
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135			
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136			
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137			
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138			
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139			
418	7. Odložene poreske obaveze	140		72.157	89.097
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141			
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142		246.068	134.191
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143		45.420	5.219
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		45.420	5.219
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145			
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146			
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147			
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148		66.906	51.886
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149			
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150			
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151		66.906	51.886
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153			
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154		105.438	58.473
460 do 469	5. Druge obaveze	155		1.537	3.898

					28
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156		21.593	8.630
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157		552	5.282
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		2.776	
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		1.846	803
495	10. Odložene poreske obaveze	160			
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161		625.256	529.939
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162		25.344	25.344
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163		650.600	555.283

Bilans uspjeha

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
za period od 01.01. do 31.12.2013. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	838.095	650.166
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	108.996	130.858
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	108.996	130.858
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	710.381	503.744
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	710.381	503.744
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	18.718	15.564
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	817.872	680.059
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	47.480	60.556
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	113.634	92.807
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	531.195	438.626
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	510.671	425.895
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	20.524	12.731
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	88.542	56.834
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	6.597	7.441
540	a) Troškovi amortizacije	224	6.597	7.441
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	26.845	20.408
555	7. Troškovi poreza	227	3.579	3.387
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	20.223	
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		29.893

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	8	11
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	8	11
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	4.098	4.184
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	4.098	4.184
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (230+231-238)	244	16.133	
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (-229-231+238) ili (230-231+238)	245		34.066
E. OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	13.722	20.907
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	8.675	
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	3.916	18.386
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	16	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	160	
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		

679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	955	2.521
-----	---	-----	-----	-------

1	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
2		3	4	5
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	26.299	63.759
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina,	258	822	338
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	15.113	59.280
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	10.364	4.141
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	12.577	42.852
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin.	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280		
580	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrijeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		

584	5. Obezbvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava	285	
585	6. Obezbvrijeđenje zaliha materijala i robe	286	
586	7. Obezbvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	
589	8. Obezbvrijeđenje ostale imovine	288	

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290		
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	400	
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-245-269-290-292)	293	3.156	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-244-268-289-291)	294		76.918
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	295	2.776	
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	380	
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		76.917
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	851.825	671.085
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	848.669	748.002
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV I RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		

Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
Obična zarada po akciji	305		
Razrijeđena zarada po akciji	306		
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	36	34
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	36	34

ПИСМО МЕНАЏМЕНТУ

Поштовани,

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2013. годину и изразили позитивно мишљење.

У поступку ревизије презентованих финансијских извјештаја запазили смо одређене пропусте и недостатке, те Вас са истим желимо упознати и дати препоруке за отклањање истих.

Наше писмо, налази, запажања и препоруке, искључиво су намијењени за интерну употребу руководства Друштва и не могу се саопштавати трећим странама.

Због природе саме ревизије и инхерентних ограничења, прије свега, рачуноводственог система и система интерних контрола, постоји ризик да нека материјално значајна грешка није откривена.

У недостатку времена и због ограничених ресурса, поступком ревизије није обухваћено цјелокупно пословање, нити су испитане све пословне трансакције и догађаји.

Испитане пословне трансакције и са њима повезани рачуни средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода извјештајне године одабрани су системом узорка.

Оцјена система интерних контрола

Осим ревизије финансијских извјештаја, извршили смо и процјену функционисања успостављеног система интерних контрола и контролних поступака, и њихове повезаности са финансијским извјештајима, прије свега са готовинским токовима и усклађености пословања са релевантним законским пропустима.

У вези са извршеном ревизијом финансијских извјештаја, наша запажања и препоруке су:

- Запажања:

. Није извршено накнадно вредновање појединачних потраживања од купаца.

- Призната готовина на трансакционом рачуну у Привредној банци је прецијењена за 16.65 КМ, због закључења ликвидационог поступка над Привредном банком
- Реализовани дугорочни кредит у износу од 30.000 КМ иницијално је признат као краткорочна финансијска обавеза (Уговор о дугорочном кредиту бр. 1073130001 од 31.02.2013. године).

- Препоруке:

- Потребно је извршити анализу наплативости појединачних потраживања од купаца, идентификовати сумњива и спорна потраживања и процјену њихове наплативости. За дубиозна потраживања потребно је извршити индиректан отпис.
- Потребно је умањити вриједност готовине на трансакционим рачунима за 16,65 КМ, а на терет расхода – исправке грешака из ранијих година.
- Признату обавезу по дугорочном кредиту потребно је рекласификовати као дугорочни кредит, уањену за дио који за плаћање доспијева у периоду до годину дана.

Сматрамо да смо провели основне процедуре предвиђене Међународним стандардима ревизије, с напоменом да је наше мишљење изражено на основу реалативног, а не апсолутног увјеравања.

Евентуалне нејасноће, дилеме и појашњења спремни смо размотрити заједно у обостраном интересу.

Хвала Вам на указаном повјерењу и сарадњи.

С поштовањем,

Овлашћени ревизор,

Др Миленко Крунић

